



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

Malung-Sälens kommun

KPMG AB

2019-10-02

Antal sidor 20



Malung-Sälens kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-02

Contents

| | | |
|------|--|----|
| 1 | Sammanfattning | 1 |
| 1.1 | Delårsrapporten | 1 |
| 1.2 | Resultat och prognos | 1 |
| 1.3 | Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål | 2 |
| 2 | Inledning | 3 |
| 2.1 | Bakgrund | 3 |
| 2.2 | Syfte och revisionsfråga | 3 |
| 2.3 | Avgränsning | 4 |
| 2.4 | Revisionskriterier och metod | 4 |
| 3 | Innehåll i delårsrapport | 5 |
| 3.1 | Förenklad förvaltningsberättelse | 5 |
| 3.2 | Noter | 6 |
| 3.3 | Kommentar | 6 |
| 4 | Redovisningsprinciper | 6 |
| 4.1 | Kommentar | 7 |
| 5 | Mål för god ekonomisk hushållning | 7 |
| 5.1 | Finansiella mål | 7 |
| 5.2 | Verksamhetsmål | 9 |
| 6 | Balanskrav | 10 |
| 6.1 | Kommentar | 10 |
| 7 | Investeringsredovisning | 11 |
| 7.1 | Kommentar | 11 |
| 8 | Resultaträkning | 12 |
| 8.1 | Kommentar | 13 |
| 9 | Driftredovisning | 13 |
| 9.1 | Kommentar | 14 |
| 10 | Balansräkning | 15 |
| 10.1 | Sammanställd redovisning | 16 |
| 10.2 | Kommentar | 17 |



Malung-Sälens kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-02

1 Sammanfattning

Vi har av Malung-Sälens kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

1.1 Delårsrapporten

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala bokförings- och redovisningslagen och god redovisningssed.

1.2 Resultat och prognos

Kommunens resultat för delåret uppgår till 53,3 mkr, vilket är 39,9 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att skatteintäkter och generella bidrag ökat med 12,7 mkr jämfört med förra året, verksamhetens kostnader är ca 8,6 mkr lägre än föregående år och försäljning av fastigheter har resulterat i realisationsvinster om totalt 16,7 mkr.

Prognosen för 2019 pekar på en avvikelse mot driftbudget med ca 10,9 mkr. Det är främst på grund av avvikelser hos Kommunstyrelsen med ca -7,1 mkr, Kultur- och fritidsnämnden med -1,9 samt Räddningsnämnden med ca 1,1 mkr. Inom Socialnämnden prognostiseras ett överskott med 1,1 mkr och inom Miljö- och stadsbyggnadsnämnden 1,9 mkr. Överskott från försäljning av exploateringsmark prognostiseras till 18,4 mkr.

Sammantaget prognostiseras ett positivt resultat om 22,8 mkr vilket är 21,7 mkr bättre än budget.

¹ Kommunallag (2017:725)



Malung-Sälens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-02

1.3 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

1.3.1 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda verksamhetsplanen för 2019-2022² finns två finansiella mål som är avgörande för en ekonomi i balans.

Målet avseende amortering har inte uppnåtts under perioden men enligt prognosen kommer detta mål att uppnås för helåret 2019. Årets investeringsvolym bedöms överstiga avskrivningar under planperioden. Vi bedömer att måluppfyllelsen i delårsrapporten är förenlig med kommunfullmäktiges beslutade finansiella mål men inte fullt ut enligt prognosen för helåret.

1.3.2 Mål för verksamheten

I verksamhetsplan för 2019 anges 10 inriktningsmål inom fyra områden för kommunen. Varje inriktningsmål har ett antal indikatorer för att mäta resultatet. I delårsrapporten finns en sammanställning över måluppfyllelse under perioden med bedömning av hur kommunen har uppfyllt de fastställda målen. Resultatet av måluppfyllelsen redovisas i en färgskala där grönt innebär att målet är uppfyllt, gult att målet är delvis uppfyllt och rött att målet inte är uppfyllt. I delårsrapporten redovisas två indikatorer som gröna, och två som röda. För 13 indikatorer görs mätningen i höst alternativt har ingen mätning gjorts. Åtta indikatorer mäts inte under 2019 och samma åtta mål mättes inte heller under 2018. Ytterligare fyra indikatorer mäts inte på grund av att sk KKIK mått är borttaget och var borttagna redan 2018. En indikator saknar måltal.

Ett antal prioriterade åtgärder inom två områden finns i budget för 2019 i fullmäktiges verksamhetsplan. En sammanvägning av status har gjorts i samband med delårsbokslutet. För sju åtgärder så pågår arbete inom sex områden och för ett område har arbetet genomförts.

Vi bedömer att måluppfyllelsen i delårsrapporten inte fullt ut är förenlig med kommunfullmäktiges beslutade verksamhetsmål (inriktningsmål).

² Fastställd av kommunfullmäktige 2018-06-18 och reviderad 2018-10-22



Malung-Sälens kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-02

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Vi har av Malung-Sälens kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av Kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), börja gälla från och med 1 januari 2019.

2.2 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till Kommunfullmäktige

2.3 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2019-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser.

Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten och vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

2.4 Revisionskriterier och metod

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningsred, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av Kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen



Malung-Sälens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-02

- ✓ Stickprovsvis granskat specifikationerna till delårsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- ✓ Översiktlig analys av resultaträkningen

Granskning har skett av bilagor och specifikationer till delårsrapporten.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnad av balanskravet och om resultatet i delårsrapporten är förenlig med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av delårs-rapporten bedömt att uppdragen från fullmäktige är fullgjorda.

3 Innehåll i delårsrapport

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslag 13 kap 2 § ska delårsrapporten innehålla resultaträkning, balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.

I enlighet med RKR:s rekommendation 17 Delårsrapport ska en delårsrapport även innehålla en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet.

3.1 Förenklad förvaltningsberättelse

RKR R 17 Delårsrapport innehåller information om att den förenklade förvaltningsberättelsen ska omfatta följande avsnitt:

- ✓ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- ✓ Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- ✓ En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- ✓ En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.



Malung-Sälens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-02

3.2 Noter

RKR R 17 Delårsrapport skriver vidare att en delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om:

- ✓ att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen
- ✓ säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten
- ✓ karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat
- ✓ effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden
- ✓ förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början

3.3 Kommentar

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning och har upprättats i enlighet med lagens krav och RKR R17. Kommunen redogör även för den kommunala koncernen i förvaltningsberättelsen i enlighet med LKBR.

4 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med kommunal bokförings- och redovisningslagen och Rådet för kommunalredovisningsrekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunens delårsrapport mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer.

4.1 Kommentar

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer med undantag av RKR R4 Materiella anläggningstillgångar avseende komponenter. Komponentavskrivningar skulle enligt god redovisningssed ha införts redan 2014.

Kommunen informerar om avvikelsen i avsnittet om redovisningsprinciper vilket vi ser som positivt.

5 Mål för god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Vi har granskat om:

- ✓ Kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Kommunen har gjort uttalande om målen kommer att uppnås på helår.
- ✓ Om det finns avvikelser; att det finns en beskrivning av åtgärdsförslag.

5.1 Finansiella mål

Ekonomimålet är en sammanvägd bedömning av dels de två kommungemensamma nyckeltalen som redovisas nedan dels de av förvaltningarna antagna nyckeltalen.

Nedan framgår kommunens bedömning av måluppfyllelsen (texterna är ej exakta citat).



Mål

Verksamheterna uppfyller sina uppdrag utifrån de mål och budgetramar som kommunfullmäktige har beslutat och i syfte att ta ansvar för en god ekonomisk hushållning:

- *Verksamhetens nettokostnad uppgår till < 98 % av kommunens inkomster.*
- *Amortering sker årligen under planperioden med minst 2 % av de långfristiga lånen.*
- *Lån och borgensåtaganden skall uppgå till < 95 % av satt limit.*
- *Kassalikviditeten skall uppgå till > 80%*
- *Soliditeten ska uppgå till > 30 %.*

Kommunens investeringsvolym skall ligga i nivå med kommunens årliga avskrivningar under planperioden

Måluppfyllelse enligt delårsrapport

Enligt utfall per 2019-08-31 uppgår resultatet till 91 %. Enligt prognosen kommer resultatet att uppgå till 98 %.

Målet är uppnått.

Under perioden har inga amorteringar gjorts. Enligt prognosen bedömer man att 28 % kommer att amorteras under 2019.

Målet har inte uppnåtts.

Utfallet uppgår till 82 %. Enligt prognosen bedömer man att inte överstiga satt limit.

Målet har uppnåtts.

Kassalikviditeten uppgår till 92 %. Enligt prognosen förväntas den uppgå till 91 %.

Målet är uppnått.

Soliditeten uppgår till 45 %. Enligt prognosen förväntas den uppgå till 47 %

Målet har uppnåtts.

Investeringar har skett med 16 mkr och periodens avskrivningar uppgår till 18,6 mkr.

Enligt prognosen kommer årets investeringar att uppgå till 34 mkr och avskrivningar till 28,1 mkr.

Målet bedöms vara uppnått.



Malung-Sälens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-02

5.1.1 Kommentar

Målet avseende amortering har inte uppnåtts under perioden men enligt prognosen kommer detta mål att uppnås för helåret 2019. Årets investeringsvolym bedöms överstiga avskrivningar under planperioden. Vi bedömer att måluppfyllelsen i delårsrapporten är förenlig med kommunfullmäktiges beslutade finansiella mål men inte fullt ut enligt prognosen för helåret.

5.2 Verksamhetsmål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

I verksamhetsplan för 2019 anges 10 inriktningsmål inom fyra områden för kommunen. Varje inriktningsmål har ett antal indikatorer för att mäta resultatet. I delårsrapporten finns en sammanställning över måluppfyllelse under perioden med bedömning av hur kommunen har uppfyllt de fastställda målen. Resultatet av måluppfyllelsen redovisas i en färgskala där grönt innebär att målet är uppfyllt, gult att målet är delvis uppfyllt och rött att målet inte är uppfyllt.

I delårsrapporten redovisas två indikatorer som gröna, och två som röda. För 13 indikatorer görs mätningen i höst alternativt har ingen mätning gjorts. Åtta indikatorer mäts inte under 2019 och samma åtta mål mäts inte heller under 2018. Ytterligare fyra indikatorer mäts inte på grund av att sk KKIK mått är borttaget och var borttagna redan 2018. En indikator saknar måttal.

Ett antal prioriterade åtgärder inom två områden finns i budget för 2019 i fullmäktiges verksamhetsplan. En sammanvägning av status har gjorts i samband med delårsbokslutet. För sju åtgärder så pågår arbete inom sex områden och för ett område har arbetet genomförts.

5.2.1 Kommentar

Kommunstyrelsen anger att man inte kan bedöma det samlade utfallet för respektive inriktningsmål på grund av det i vissa fall saknas måtvärden för indikatorerna. Man bedömer att man inte kan lämna en prognos för om verksamhetsmålen kommer att kunna uppnås för helåret 2019. Utfallet för åtta indikatorer kommer att mätas under året.

Vår sammanfattande bedömning är således att det de av fullmäktige beslutade inriktningsmålen inte kommer att uppnås för helåret 2019 då åtta indikatorer inte kommer att mätas för 2019 och fyra inte kommer att mätas då mätningen är borttagen. Indikatorerna bör ses över till kommande år så att mätning kan ske årligen och måttal finns.

6 Balanskrav

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid ska gå förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de nya reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och landsting som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Vi har granskat att:

- ✓ Kommunen uppfyller balanskravet
- ✓ Det vid eventuellt negativt resultat framgår när och på vilket sätt kommunen avser att reglera detta
- ✓ Det framgår hur eventuellt tidigare års negativa resultat har reglerats
- ✓ Skälen till att inte reglera ett eventuellt negativt resultat framgår, i de fall fullmäktige beslutat om att sådan reglering inte ska ske

Av förvaltningsberättelsen, under rubriken "Balanskravsutredning", framgår att det finns 29,6 mkr i underskott från 2015. Enligt prognosen kommer kommunen att redovisa ett överskott med ca 19,7 mkr enligt balanskravsutredningen för räkenskapsåret 2019. Förutom återläggning av realisationsvinster i enlighet med lagens regler läggs även 2,2 mkr avseende kostnader avseende deponi tillbaka i redovisningen med hänvisning till synnerliga skäl.

6.1 Kommentar

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten står det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 19,7 mkr. Kommunen har sedan tidigare år underskott att återställa som uppgår till 29,6 mkr.

Efter justering för synnerliga skäl återstår 7,6 mkr att återställa från 2015.

RUR uppgår till 5,9 tkr.



Malung-Sälens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-02

Vår bedömning är att kommunen inte kommer att klara av att återställa underskottet från 2015 enligt balanskravet under 2019 men att verksamhetsåret 2019 kommer att redovisa ett positivt balanskravsresultat.

7 Investeringsredovisning

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens Investeringsredovisningen.

Vi har granskat att:

- ✓ Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- ✓ Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- ✓ Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- ✓ Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning
- ✓ Jämförelse med tidigare år görs

Avvikelser i förhållande till budget och prognos har analyserats och kommenterats. I delårsrapporten finns en sammanställning över investeringar under perioden, jämförelse med budget och utfall per nämnd.

Nettoutfallet för året uppgår till 16,2 mkr av en total budget om 56,8 mkr inklusive överföringar från tidigare år. Försäljning av fastigheter har skett med en inkomst på 3,2 mkr och med en realisationsvinst på ca 3,1 mkr. Kommentarer kring årets investeringar finns under detta avsnitt där det bland annat framgår att den samlade bedömningen är att samtliga budgeterade investeringar inte kommer att genomföras under året. Av budgeterat belopp beräknas investeringar för ca 22 mkr som inte kommer att förbrukas i år.

7.1 Kommentar

Investeringsredovisning ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationer. Vi bedömer att driftredovisningen utifrån ovanstående genomgång i all väsentlighet ger en rättvisande bild av faktiska förhållanden.

8 Resultaträkning

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Vi har granskat att:

- ✓ Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- ✓ Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar delårets samtliga externa intäkter och kostnader
- ✓ Resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för utfallet per 2019-08-31 samt helårsprognos:

| Belopp i mnkr | Utfall 2019-08-31 | Utfall 2018-08-31 | Prognos 2019 per 2019-08 | Budget 2019 | Utfall 2018-12-31 |
|--|----------------------|----------------------|--------------------------------|----------------|----------------------|
| Verksamhetens netto- kostnader | -397,9 | -423,3 | -646,8 | -655,4 | -643,9 |
| Förändring i %, jmf med föregående år | -6,0 | - | 1,3 | 1,8 | -0,1 |
| Skatteintäkter och statsbidrag | 438,7 | 426,0 | 657,8 | 651,9 | 638,3 |
| Förändring i %, jmf med föregående år | 3,0 | - | 3,1 | 2,1 | 0,4 |
| Finansnetto | 12,5 | 10,7 | 11,8 | 4,6 | 10,4 |
| Årets resultat | 53,3 | 13,4 | 22,8 | 1,1 | 4,8 |

Enligt redovisningen är årets utfall för verksamhetens nettokostnad ca 25,4 mkr lägre än föregående år. Utfallet påverkas av något högre intäkter och lägre kostnader. I årets utfall ingår försäljningsintäkter från försäljning av exploateringsfastigheter med ca 16,6 mkr (ca 1,2 mkr fg år) samt försäljningsintäkter av övriga fastigheter med 3,1 mkr (0,6 mkr fg år). I lämnade bidrag ingår ersättning till Västerdalarnas Utbildningsförbund med ca 37 mkr.

Resultatet per 2019-08-31 har påverkats negativt av att prognosen för slutavräkning av skatteintäkter för 2018 och 2019 är negativ, -2,9 mkr. Utfallet för övriga skatteintäkter och statsbidrag är ca 6,8 mkr bättre än en jämnt periodiserad budget för perioden. Totalt är skatteintäkter och statsbidrag ca 4,1 mkr bättre än en jämnt periodiserad budget för perioden.

I prognosen för 2019 förväntas kommunen redovisa ett överskott med 22,8 mkr vilket ger en avvikelse mot budget med 21,7 mkr. Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli ca 5,9 mkr bättre än budget och verksamheterna förväntas redovisa ett underskott med 8,9 mkr jämfört med budget exklusive jämförelsestörande poster. Jämförelsestörande poster beräknas uppgå till 17,5 mkr. Finansnetto prognostiseras avvika mot budget med 7,2 mkr.

8.1 Kommentar

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat och att noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster.

9 Driftredovisning

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens driftredovisning.

Vi har granskat att:

- ✓ Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- ✓ Redovisade intäkter och kostnader överförts riktigt från bokföringen
- ✓ Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- ✓ Jämförelse görs med tidigare år
- ✓ Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål

| | Nettokostnad 2019-08-31 | Prognos 2019 | Avvikelse mot budget |
|----------------------------------|----------------------------|-----------------|-------------------------|
| Belopp i mkr | | | |
| Kommunstyrelsen inkl VDUF | -88,0 | -152,9 | -7,1 |
| Barn- och utbildningsnämnden | -117,8 | -189,7 | -0,5 |
| Socialnämnden | -172,7 | -257,1 | 1,1 |
| Kultur- och fritidsnämnden | -19,1 | -29,8 | -1,9 |
| Räddningsnämnden | -10,8 | -15,7 | -1,1 |
| Miljö- och stadsbyggnadsnämnden | -1,0 | -4,1 | 1,8 |
| KS Försäljning exploateringsmark | 19,9 | 17,8 | 18,4 |
| Övriga | -3,2 | -4,8 | 0,2 |
| Summa | -392,6 | -636,3 | 10,9 |

9.1 Kommentar

Driftredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationer. Vi bedömer att driftredovisningen utifrån ovanstående genomgång i all väsentlighet ger en rättvisande bild av faktiska förhållanden.

Utfall i delårsbokslutet jämförs inte med budget för perioden vilket gör att man inte kan jämföra avvikelse mot budget med prognostiserade avvikelser. Nämndernas avvikelser förklaras med kortfattade kommentarer till utfall och prognos.

Om man exkluderar fastighetsförsäljningar så är det prognostiserade underskottet 7,5 mkr.

Kommunstyrelsen redovisar en nettokostnad om -88,0 mkr exklusive försäljning av exploateringsmark. I utfallet ingår budgeterat bidrag till VDUF. I prognosen ingår kommunens beräknade andel av prognostiserat underskott, ca 12 mkr. Detta underskott finansieras med 6 mkr genom att reserverade medel för oförutsedda kostnader tas i anspråk. Övrig verksamhet beräknas netto redovisa ett mindre överskott för årets verksamhet.

Försäljning av exploateringsfastigheter redovisar för perioden ett överskott med 16,7 mkr. Enligt prognosen kommer intäkter från försäljning av exploateringsmark att uppgå till 19,9 mkr. I och med årets försäljning är samtliga 63 fastigheter på Övre Hållbrändan sålda.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar för perioden en nettokostnad om -117,8 mkr. Prognosen för året visar en avvikelse mot budget med -0,5 mkr (-2,0 mkr fg år). Nämnden har under året fått en justerad intäktsram med 3,0 mkr.

Inom *socialnämnden* redovisas en nettokostnad om -172,7 mkr. I prognosen bedöms nämnden nå ett överskott om 1,1 mkr. Överskottet förklaras av både ökade intäkter och minskade kostnader i verksamheten under förutsättning att det inte inträffar något oförutsett under hösten. Nämnden har under året fått en justerad intäktsram med 4,5 mkr.

Kultur och fritidsnämnden redovisar en nettokostnad om -19,1 mkr. Enligt prognosen uppstår ett underskott med -1,9 mkr. Underskottet förklaras av ökade kostnader för reparationer och underhåll för Skinnarvbadet och byte av kylaggregat i ishallen.

Miljö och stadsbyggnadsnämnden redovisar för perioden en nettokostnad om -1,0. Prognosen visar på ett överskott om 1,8 mkr och detta förklaras med ökade intäkter för bygglovsärenden.

10 Balansräkning

Enligt LKBR 6:1 ska balansräkningen redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har granskat att:

- ✓ Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- ✓ Noter finns i tillräcklig omfattning
- ✓ Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- ✓ Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principerna i LKBR
- ✓ Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- ✓ Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse med senaste årsbokslutet:

| <i>Belopp i mkr</i> | Kommunen | |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>2019-08-31</i> | <i>2018-12-31</i> |
| Balansomslutning | 739,3 | 703,8 |
| Redovisat eget kapital | 329,0 | 275,7 |
| Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse | 101,8 | 44,7 |
| <i>Redovisad soliditet</i> | 45 % | 39 % |
| <i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i> | 14 % | 6 % |
| Omsättningstillgångar | 276,7 | 237,9 |
| Kortfristiga skulder | 282,2 | 300,5 |
| <i>Balanslikviditet</i> | 98 % | 79 % |

Balansomslutningen har ökat i jämförelse med årsbokslutet vilket kan förklaras med lägre bokförda värden på materiella anläggningstillgångar och kortfristiga fordringar men högre värde på lager och likvida medel. Kortfristiga skulder har minskat, främst leverantörsskulder och upplupna personalkostnader. Skuld för DalaVux har däremot ökat samt att periodens resultat uppgår till 53,3 mkr.



Malung-Sälens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-02

Investeringar i anläggningstillgångar uppgår till ca 16,2 mkr för perioden och avser främst investeringar i fastigheter. Årets investeringar är lägre än årets avskrivningar per delårsbokslutet.

Enligt RKR ska kommuner tillämpa komponentavskrivningar på anläggningstillgångar som består av betydande komponenter från och med 2014. Malung-Sälens kommun har ännu inte redovisat årets avskrivningar enligt komponentmetoden.

Kommunen ansvarar för fördelning av pengar inom Dalavux. Under 2019 har medlemskommunerna rekviderat medel för sin verksamhet under vårterminen. Det innebär att ej rekviderade medel ökat med 35 mkr vilket påverkar kommunens likviditet positivt.

10.1 Sammanställd redovisning

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Vi har granskat att:

- ✓ Den sammanställda räkenskaper är uppställd enligt RKR R13 Kassaflödesanalys
- ✓ Samtliga bolag i kommunkoncernen har inkluderats
- ✓ Konsolidering skett av de bolag i vilka kommunen har ett betydande inflytande
- ✓ Proportionell konsolideringsmetod och förvärvsmetod har tillämpats vid konsolideringen
- ✓ Beloppen överensstämmer med den sammanställda räkenskaper och de ingående bolagens redovisningar
- ✓ Eliminering av interna poster i allt väsentligt har skett



Malung-Sälens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-02

10.2 Kommentar

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primär-kommunen följande bolag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

- Malungshem AB, 100 %
- Vatten och Avfall i Malung AB, 100 %
- Malungs Elverk AB, 74 %
- Malung-Sälen Turism AB, 100 %
- Gustols AB, 100 %
- Västerdalarnas Utbildningsförbund, 59,7 %
- Västerdala Terminal & Järnvägsspår AB, 39 %
- Ärnäshedens Fastighet AB, 40 %
- Sälen Centrum HB, 50 %

Vi har inte utfört den legala revisionen av dessa bolag, utan enbart tagit del av inskickat material från bolagen i form av rapportpaket.

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget.

Det har enligt erhållen rapport inte skett någon förändring av redovisningsprinciper inom dotterföretagen under året.

Kortfattade kommentarer till bolagens resultat lämnas i förvaltningsberättelsen. Enligt den sammanställda redovisningen uppgår koncernens resultat för perioden till 86,9 mkr. Att resultatet är bättre än kommunens resultat beror främst på att Malungs Elverk AB redovisar ett överskott om 64,5 mkr samt Malungshem AB ett överskott med 1,5 mkr. VAMAS redovisar ett överskott med 0,2 mkr och Malung-Sälens Turism AB redovisar ett överskott med 0,8 mkr.

För kommunkoncernen prognostiseras ett resultat om 75,6 mkr. Malungs Elverk AB prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 12 mkr, Malungshem AB 0,3 mkr. Övriga bolag förväntas få ett resultat i nivå med budget.



Malung-Sälens kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-02

KPMG, dag som ovan

Margareta Sandberg
Auktoriserade revisorer



Anneth Nyqvist
Certifierad kommunal yrkesrevisor